

**PENGARUH SIKAP SKEPTIS, PENGALAMAN AUDIT, KOMPETENSI,  
INDEPENDENSI AUDITOR, DAN AKUNTABILITAS  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi pada kantor akuntan publik di Surakarta dan Yogyakarta)**



**SKRIPSI**

Disusun Sebagai Salah Satu Syarat Menyelesaikan Program Studi Strata 1 pada  
Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

**Disusun Oleh:**

**Sukron mahmud**

**B 200130288**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2018**

## **HALAMAN PERSETUJUAN**

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul:  
**PENGARUH SIKAP SKEPTIS, PENGALAMAN AUDIT, KOMPETENSI,  
INDEPENDENSI AUDITOR, DAN AKUNTABILITAS TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**  
(studi pada kantor akuntan publik di Surakarta dan Yogyakarta)

## **SKRIPSI**

Yang ditulis oleh:  
**SUKRON MAHMUD**  
**B 200130288**

Telah diperiksa dan disetujui oleh  
Dosen Pembimbing



**Eny Kusumawati, SE, Ak, MM., CA**

## HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH SIKAP SKEPTIS, PENGALAMAN AUDIT, KOMPETENSI,  
INDEPENDENSI AUDITOR, DAN AKUNTABILITAS TERHADAP  
KUALITAS AUDIT  
(studi pada kantor akuntan publik di Surakarta dan Yogyakarta)**

Yang disusun oleh:

**SUKRON MAHMUD**

**B 200130288**




Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada hari: rabu, 31 januari 2018

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat.

Susunan Dewan Penguji:

1. Eny Kusumawati, SE,Ak,MM.,CA (  )  
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dra. Nursiam, AK. M.H,CA (  )  
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Shinta Permata Sari, SE., M.M (  )  
(Anggota II Dewan Penguji).

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Syamsudin, M.M.)



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **SUKRON MAHMUD**  
NIM : **B200130288**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul : **PENGARUH SIKAP SKEPTIS, PENGALAMAN**  
Skripsi **AUDIT, KOMPETENSI, INDEPENDENSI**  
**AUDITOR, DAN AKUNTABILITAS TERHADAP**  
**KUALITAS AUDIT (Studi pada Kantor Akuntan**  
**Publik di Surakarta dan Yogyakarta)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Yang membuat pernyataan,



**(SUKRON MAHMUD)**

## **MOTTO**

“Maka sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya  
sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(Q.S. Al-Insyirah : 5-6)

“Barang siapa yang keluar dalam menuntut ilmu maka ia adalah seperti berperang  
di jalan Allah hingga pulang”

(H.R. Tirmidzi)

“Barang siapa sesungguhnya-sungguh, sesungguhnya kesungguhannya itu adalah  
untuk dirinya sendiri”

(Q.S Al-Ankabut : 6)

“Bersabar, berusaha, dan bersyukur. Berusaha dengan tekun dan pantang  
menyerah, dan bersyukur atas apa yang telah diperoleh”

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya hingga terselesaikan skripsi ini, kupersembahkan untuk:

1. Allah SWT yang telah memberikan anugrah sepanjang hidupku dan senantiasa mencurahkan nikmat serta hidayah-Nya.
2. Rasulullah SAW semoga shalawat dan salam tercurah kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga serta sahabat.
3. Ibu saya, Ibu Maskanah yang selama ini selalu membimbing dan memberikan dukungan do'a secara lahir & batin serta semangat buat saya dengan tak pernah lelah mendidik saya untuk selalu mencari ilmu, belajar dan berdo'a.
4. Bapak saya, (Alm) Bapak Sadimin yang sudah meninggal ketika saya masih menempuh pendidikan SMP kelas IX. Semoga Beliau bangga dengan perjuangan anaknya. Semoga Bapak bahagia disana.
5. Pak Lek Nurraichan dan Bu Lek Khotimah, yang selalu memberikan do'a dan dukungan moril dan materil yang tiada henti-hentinya.
6. Adik saya Doni Agung Prasetyo, yang sekarang masih kelas tiga SMP, jdilah anak yang berbakti kepada orang tua, belajarlal yang rajin dan gapai cita-citamu.
7. Semua keluarga yang selalu mendo'akan dan memberi dukungan.
8. Ibu Eny Kusumawati selaku dosen pembimbing yang dari awal pembuatan skripsi dengan sabar dan memberikan ilmunya.

9. Guru-guruku TPQ Miftahul Ulum, SDN 5 Bategede, MTS Nurul Ilmi, MA Nurul Imi dan seluruh Dosen Universitas Muhammadiyah Surakarta. Terimakasih atas Ilmu-ilmunya, semoga ilmu yang ku dapat selama ini bisa bermanfaat untuk agama, bangsa dan negara.
10. Teman-temanku angkatan 2013 khususnya kelas H, terima kasih untuk persahabatannya selama ini.
11. Sahabat-sahabat baikku yang selalu menyupport dalam keadaan apapun, terimakasih telah menerima keluh kesahku.
12. Semua pihak yang membantu dan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
13. Almamater UMS.

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr.Wb*

Alhamdulillah puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmmat, hidayah, serta inayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “PENGARUH SIKAP SKEPTIS, PENGALAMAN AUDIT, KOMPETENSI, INDEPENDENSI AUDITOR DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT (Pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)”. skripsi ini disusun dengan maksud untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan program pendidikan strata 1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya tanpa adanya bimbingan, dorongan dan bantuan dari berbagai pihak, penulis tidak akan mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Syamsudin, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE, M.Si selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.



3. Ibu Eny Kusumawati, SE.,Akt.,MM selaku dosen pembimbing yang dengan sabar telah memberikan pengarahan, bimbingan dan dorongan selama proses penyusunan skripsi.
4. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE, M.Si selaku pembimbing akademik yang telah memberikan arahan dan pembimbingan dalam studi penulis.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
6. Bapak dan Ibu tercinta yang telah memberikan bantuan baik materil dan moril sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan penulisan skripsi ini.
7. Keluarga penulis, terimakasih atas semua bantua dan dukungannya.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari dalam penulisan ini penulis masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Maka kritik dan saran selalu penulis harapkan untuk tercapainya kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi yang penulis sajikan dengan segala kekurangan dan keterbasan ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin.

*Wassalamu'alaikum Wr.Wb*

Surakarta,



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
ABSTRAK .....	xx
<i>ABSTRACT</i> .....	xxi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian .....	6
E. Sistematika Penulisan Skripsi .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9

A. Teori Keagenan .....	9
B. Kualitas Audit .....	10
C. Sikap Skeptis.....	12
D. Pengalaman Audit .....	13
E. Kompetensi .....	14
F. Independensi Auditor .....	15
G. Akuntabilitas .....	17
H. Pengembangan Hipotesis .....	18
I. Kerangka Penelitian .....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>26</b>
A. Jenis Penelitian.....	26
B. Populasi Dan Sampel Penelitian .....	26
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	27
D. Data Dan Sumber Data.....	27
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	28
1. Variabel Dependen.....	28
2. Variabel Independen .....	29
a. Sikap Skeptis.....	29
b. Pengalaman Audit .....	30
c. Kompetensi .....	30
d. Independensi Auditor .....	31
e. Akuntabilitas .....	32
F. Metode Analisis Data .....	33

1. Statistik Deskriptif .....	33
2. Uji Instrumen Penelitian .....	33
a. Uji Validitas .....	33
b. Uji Reabilitas.....	34
3. Uji Asumsi Klasik .....	34
a. Uji Normalitas .....	34
b. Uji Multikolinearitas .....	35
c. Uji Heteroskedastisitas .....	36
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	36
5. Uji Hipotesis .....	37
a. Uji F .....	37
b. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	37
c. Uji t .....	38
BAB IV PEMBAHASAN.....	40
A. Deskripsi Obyek Penelitian.....	40
B. Deskripsi Data.....	42
1. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	42
2. Klasifikasi Responden Berdasarkan Usia .....	43
3. Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan.....	44
4. Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan.....	44
5. Klasifikasi Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	45
C. Analisis Data .....	45
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	45

2. Uji Instrumen penelitian.....	47
a. Uji Validitas .....	48
1) Variabel Sikap Skeptis .....	48
2) Variabel Pengalaman Audit .....	48
3) Variabel Kompetensi.....	49
4) Variabel Independensi Auditor .....	50
5) Variabel Akuntabilitas .....	50
6) Variabel Kualitas Audit.....	51
b. Uji Reabilitas.....	52
3. Uji Asumsi Klasik.....	53
a. Uji Normalitas .....	53
b. Uji Multikolinearitas .....	53
c. Uji Heteroskedastisitas.....	54
4. Analisis Regresi Linear Berganda .....	55
5. Hasil Uji Hipotesis .....	57
a. Uji F .....	57
b. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	57
c. Uji t .....	58
D. Pembahasan.....	60
1. Pengaruh Sikap Skeptis Terhadap Kualitas Audit .....	60
2. Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap Kualitas Audit .....	61
3. Pengaruh Kompetensi Terhadap kualitas Audit.....	62
4. Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	64

5. Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit .....	66
BAB V PENUTUP.....	69
A. Kesimpulan .....	69
B. Keterbatasan Penelitian .....	70
C. Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA .....	72
LAMPIRAN.....	74

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel IV.1 KAP Surakarta dan Yogyakarta.....	41
Tabel IV.2 Seleksi Sampel.....	42
Tabel IV.3 Karakteristik Responden Berdasarkan jenis kelamin .....	43
Tabel IV.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	43
Tabel IV.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan.....	44
Tabel IV.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan Responden ...	44
Tabel IV.7 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	45
Tabel IV.8 Hasil Statistik Deskriptif.....	46
Tabel IV.9 Validitas Instrumen Untuk Variabel Sikap Skeptis .....	48
Tabel IV.10 Validitas Instrumen Untuk Variabel Pengalaman Audit .....	49
Tabel IV.11 Validitas Instrumen Untuk Variabel Kompetensi.....	49
Tabel IV.12 Validitas Instrumen Untuk Variabel independensi Auditor .	50
Tabel IV.13 Validitas Instrumen Untuk Variabel Akuntabilitas .....	51
Tabel IV.14 Validitas Instrumen Untuk Variabel Kualitas Audit.....	51
Tabel IV.15 Hasil Uji Reabilitas .....	52
Tabel IV.16 Hasil Uji Normalitas .....	53
Tabel IV.17 Hasil Uji Multikolinearitas .....	54
Tabel IV.18 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	54
Tabel IV.19 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
Tabel IV.20 Hasil Uji F.....	57

Tabel IV.21 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	58
Tabel IV.22 Hasil Uji t.....	58



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Penelitian.....	25

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran1 Kuesioner.....	75
Lampiran2 Tabulasi Data.....	84
Lampiran3 Hasil Uji Validitas Variabel Sikap Skeptis .....	90
Lampiran4 Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman Audit.....	91
Lampiran5 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi .....	93
Lampiran6 Hasil Uji Validitas Variabel Independensi Auditor.....	95
Lampiran7 Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas .....	97
Lampiran8 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit .....	99
Lampiran9 Hasil Uji Reabilitas Variabel Sikap Skeptis dan Pengalaman Audit .....	101
Lampiran10 Hasil Uji Reabilitas Variabel Kompetensi dan Independensi Auditor .....	102
Lampiran11 Hasil Uji Reabilitas Variabel Akuntabilitas dan Kualitas Audit.....	103
Lampiran12 Hasil Uji Normalitas .....	104
Lampiran13 Hasil Uji Multikolinearitas .....	105
Lampiran14 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	106
Lampiran15 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	107
Lampiran16 Tabel F.....	109
Lampiran17 Tabel $r$ .....	110

Lampiran18	Tabel t.....	111
------------	--------------	-----

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mengetahui pengaruh sikap skeptis, pengalaman audit, kompetensi, independensi auditor, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit. Sampel dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) Di Surakarta dan Yogyakarta. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah: 1) Uji Instrumen Data ( Uji Validitas dan Uji Reabilitas), 2) Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas, Multikolinearitas dan Heteroskedastisitas), 3) Analisis Regresi Linear Berganda, 4) Uji Hipotesis (Uji F, Koefisien Determinasi dan Uji t). Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa seluruh item pernyataan kuesioner yang digunakan dalam penelitian ini valid dan reliabel. Hasil pengujian asumsi klasik menunjukkan bahwa sebaran data normal, tidak ada gejala multikolinearitas dan heteroskedastisitas. .

Hasil penelitian uji F menunjukkan bahwa variabel independen yang dipakai dalam penelitian ini (sikap skeptis, pengalaman audit, kompetensi, independensi auditor, dan akuntabilitas) berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil pengujian koefisien determinasi menunjukkan bahwa variabel independen dapat menjelaskan variabel dependen sebesar 78,2%, sedangkan sisanya 21,8% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini. Hasil pengujian uji t menunjukkan bahwa variabel sikap skeptis, kompetensi, independensi auditor dan akuntabilitas berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan variabel pengalaman audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

*Kata kunci: sikap skeptis, pengalaman audit, kompetensi, independensi auditor, akuntabilitas, kualitas audit.*

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of attitude of skepticism, audit experience, competence, auditor independence, and accountability on audit quality. The sample in this research is employees who work in Public Accounting Firm (KAP) In Surakarta and Yogyakarta. The sampling technique used purposive sampling technique.*

*The methods used in this research are: 1) Test of Data Instrument (Test of validity and Reliability Test), 2) Classic Assumption Test (Normality Test, Multicollinearity Test, and Heteroskedasticity Test), 3) Multiple Regression Analysis, 4) Hypothesis Test ( T test, F test, and Coefficient of Determination). Based on the result of test that have been done show that all items statement questionnaire used in this study valid and reliable. The result of the classical assumption test show that the distribution of normal data, there are no symptoms of multicollinearity and heteroscedasticity.*

*The result of the F-test show that the independent variables used in this study (attitude of skepticism, audit experience, competence, auditor independence and accountability) influence the audit quality. The result of determination coefficient test show that independent variable can explain dependent variable equal to 78,2%, while the rest 21,8% influenced by other variable not used in this research. The result of t-test show that attitude of skepticism variable, competence, auditor independence, accountability have an effect on audit quality, while audit experience variable have not effect on audit quality.*

**Keywords:** *attitude of skepticism, audit experience, competence, auditor independence, accountability, audit quality.*